

جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
محافظة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
محافظة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

م	فهرس محتويات القوائم المالية	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الدخل الشامل	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية	٦
٦	الإيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٤



تقرير المراجع المستقل

السادة /المساهمين المحترمين

جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)

محافظة عسير – المملكة العربية السعودية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الدخل الشامل وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، والإيضاحات (١-٢١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ان مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. اننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا بمسؤوليتنا المسلكية الاخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

لم تقم الجمعية بممارسة النشاط عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

أمر اخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للعام السابق بواسطة مراجع حسابات اخر والذي ابدي رأي مطلق بتاريخ ٠٤ مارس ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترض الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي مجلس إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٢٧)
محافظة عسير - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات التعاونية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة عبد الرحمن الشيشيري

للإستشارات المهنية

عبد الرحمن الشيشيري

الرياض في: ١٤٤٦/١٢/٠٥هـ

الموافق: ٢٥/٠٦/٠١هـ

(عبد الرحمن بن علي الشيشيري - ترخيص رقم ٥٢٢)



قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤	٤	النقد وما في حكمه
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	٨	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٨٣٧,١٦٠	١,٧٣٠,٥٢٤		اجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٦,٩٠٠	---	١٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٠١٦	٣١,٢٠٥	١١	مخصص الزكاة التقديرية
٩,٥١٣	٧,٩٩٣		مخصص الخدمة الإجتماعية
٢٣,٦٢٨	١٩,٩٨٢	١٢/أ	أرباح للتوزيع علي المساهمين
٧٤,٠٥٧	٥٩,١٨٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٧٤,٠٥٧	٥٩,١٨٠		إجمالي المطلوبات
			حقوق الملكية
٣٠٠,٠٠٠	٢٧٥,٠٠٠	١٤	رأس المال
٣٠٠,٠٠٠	٢٤٢,٨٦٧		احتياطي نظامي
٢١٦,١١٢	٢١٦,١١٢		احتياطي عام
٩٤٦,٩٩١	٩٣٧,٣٦٥		أرباح مبقاة
١,٧٦٣,١٠٣	١,٦٧١,٣٤٤		إجمالي حقوق الملكية
١,٨٣٧,١٦٠	١,٧٣٠,٥٢٤		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م		
ريال سعودي	ريال سعودي		
٦٨,٠٠٠	---		الإيرادات
(٤٨,٩٥٨)	(٣٢,٠٥٢)	١٦	تكلفة الإيرادات
١٩,٠٤٢	(٣٢,٠٥٢)		مجمّل الربح
(١٦,١١٤)	(٥٤,٧٧٣)	١٨	مصاريّف عمومية وإدارية
٢,٩٢٨	(٨٦,٨٢٥)		الخسائر/ الأرباح من العمليات الرئيسية
١٦٤,٤١٤	٢٢٧,٦٠٠	١٥	إيرادات أخرى
١٦٧,٣٤٢	١٤٠,٧٧٥		صافي ربح السنة قبل الزكاة
(١٨,٦٩٨)	(١٥,٨٨٧)	١٢/ب	الزكاة التقديرية
١٤٨,٦٤٤	١٢٤,٨٨٨		صافي ربح السنة بعد الزكاة
---	---		الدخل الشامل الآخر
١٤٨,٦٤٤	١٢٤,٨٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٦٧,٣٤٢	١٤٠,٧٥٥	صافي ربح السنة قبل الزكاة
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٦,٩٠٠	(٦,٩٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٠,٧٥٤)	(١٨,٦٩٨)	الزكاة الشرعية - المسدد
(١١٠,١٠٢)	(٩,٥١٣)	الخدمة الإجتماعية - المسدد
٦٧,٩٦٧	(٨,٥٦٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة - المسدد
(٦٤,٥٨١)	٩٧,١٠٤	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,١٠٠,٠٠٠)	---	(مسدد) لشراء ممتلكات ومعدات
(١,١٠٠,٠٠٠)	---	صافي النقدية الواردة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٨,١٥٤)	(٢٣,١٢٠)	توزيعات أرباح أسهم
---	(١٥٥,٦٢٠)	حقوق الاعضاء المتوفين
---	(٢٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال بحقوق الاعضاء المتوفين
(٣٠٠,٠٢٤)	---	توزيع منحة مجلس إدارة
(٤٨٨,١٧٨)	(٢٠٣,٧٤٠)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التمويلية
(١,٦٥٢,٧٥٩)	(١٠٦,٦٣٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٣٨٩,٩١٩	٧٣٧,١٦٠	رصيد النقد وما في حكمه بداية العام
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤	رصيد النقد وما في حكمه نهاية العام

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

قائمة التغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	احتياطي عام	احتياطي نظامي	رأس المال	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٠١٥,٧٤٦	١,٢٢٩,٣٦٣	١٨٦,٣٨٣	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٣
(٦٧,٩٦٧)	(٦٧,٩٦٧)	---	---	---	نسبة الـ ١٠٪ مكافآت مجلس إدارة من أرباح عام ٢٠٢٢ م
(١٥٠,٠١٦)	(١٥٠,٠١٦)	---	---	---	دعم الوزارة منحة مجلس الإدارة ٢٠٢١ م
(١٥٠,٠٠٨)	(١٥٠,٠٠٨)	---	---	---	توزيع دعم الوزارة منحة مجلس الإدارة ٢٠٢٢ م
١٤٨,٦٤٤	١٤٨,٦٤٤	---	---	---	صافي الدخل الشامل للعام
---	(٢٩,٧٢٩)	٢٩,٧٢٩	---	---	المحول إلى الاحتياطي العام
(٢٣,٧٨٣)	(٢٣,٧٨٣)	---	---	---	المحول إلى أرباح الاسهم
(٩,٥١٣)	(٩,٥١٣)	---	---	---	المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٧٦٣,١٠٣	٩٤٦,٩٩١	٢١٦,١١٢	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٦٣,١٠٣	٩٤٦,٩٩١	٢١٦,١١٢	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٢٥,٠٠٠)	---	---	---	(٢٥,٠٠٠)	تخفيض رأس المال بحقوق الاعضاء المتوفيين المنصرفة
(٨٢,١١١)	---	---	(٨٢,١١١)	---	تخفيض الاحتياطي النظامي بحقوق الاعضاء المتوفيين المنصرفة
(٨,٥٦٠)	(٨,٥٦٠)	---	---	---	نسبة الـ ١٠٪ مكافآت مجلس إدارة من أرباح عام ٢٠٢٣ م
(٧٣,٥٠٩)	(٧٣,٥٠٩)	---	---	---	تخفيض الأرباح المبقاة بحقوق الاعضاء المتوفيين المنصرفة
٥٠٨	٥٠٨	---	---	---	توزيعات أرباح عام ٢٠٢٣ لم توزع على الاعضاء
١٢٤,٨٨٨	١٢٤,٨٨٨	---	---	---	صافي الدخل الشامل للعام
---	(٢٤,٩٧٨)	---	٢٤,٩٧٨	---	المحول إلى الاحتياطي النظامي
(١٩,٩٨٢)	(١٩,٩٨٢)	---	---	---	المحول إلى أرباح الاسهم
(٧,٩٩٣)	(٧,٩٩٣)	---	---	---	المحول إلى مخصص الخدمة الاجتماعية
١,٦٧١,٣٤٤	٩٣٧,٣٦٥	٢١٦,١١٢	٢٤٢,٨٦٧	٢٧٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-٢١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - معلومات الجمعية والأنشطة

إسم الجمعية جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية مسجلة لدى وزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٢٧) وتاريخ ١٤٤٢/٠٣/٠١ هـ) خلال العام قامت إدارة الجمعية بتغيير إسم الجمعية من الجمعية التعاونية الزراعية التسويقية بقرى آل عاصبي إلى جمعية ثمار التعاونية الزراعية التسويقية.

-المركز الرئيسي: أبها - عسير - المملكة العربية السعودية.

رأس مال الجمعية: ٢٧٥,٠٠٠ ريال سعودي عدد ٥٥,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية بلغت للسهم الواحد ٥ ريال سعودي

رقم السجل التجاري: ٥٨٥٠١٢٩٦٥٦ و تاريخ ١٤/١٤٤٢/٠٤ هـ الموافق ٢٩ / ١١ / ٢٠٢٠ م.

-أهداف الجمعية تهدف الجمعية إلى تحسين حالة أعضائها الاقتصادية والاجتماعية وذلك عن طريق:

١. توفير المواد الزراعية بكافة أنواعها.
- استصلاح الأراضي الزراعية وحفر الآبار.
- إقامة مزارع الدواجن وتوفير منتجاتها.
- توفير الزيوت والمحروقات بأنوعها.
- توفير الآليات الزراعية وقطع الغيار
- إقامة مستودعات التبريد المركزية
- تسويق المنتجات والمحاصيل الزراعية للمزارعين
- أو أي خدمات أخرى تدخل ضمن اختصاص الجمعية.

تبدأ السنة المالية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢-معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بأهم المعلومات عن السياسات المحاسبية عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية النخلة التعاونية بالأحساء وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات التعاونية والنظام الأساسي ولائحته التنفيذية.

٢-٢ أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٣ الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٤ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

٥-٢ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بكافة مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. ويتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي بالصافي بعد خصم أي حوافز مستلمة من المؤجر على الأرباح والخسائر باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم تصنيف الدفعات الإيجارية بين الالتزامات ومصروفات التمويل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إدراج التزامات التأجير بالصافي بعد خصم تكاليف التمويل ضمن القروض بقائمة المركز المالي.

٦-٢ الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للشركة. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها بالسنوات كما يلي:

البيان	العمر الإنتاجي بالسنوات
أراضي	لا يوجد

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل.

٧-٢ مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة طبقاً للقياس الأولي وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتني من أجله.

يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الأصول الثابتة عندما يكون متاح لتشغيله في الغرض الذي أفتني من أجله.

٩-٢ الزكاة

تخضع الجمعية لتعليمات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية ويتم الاستدراك للزكاة وفقاً لمبدأ الاستحقاق ويتم احتساب مخصص الزكاة وفقاً للوعاء الزكوي ويجرى تسجيل أية فروقات بين المخصص والربط النهائي حيث يتم إقفال المخصص.

١٠-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١١-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١٢-٢ الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق للجمعية. يتم عرض الإيرادات بالصافي من ضريبة القيمة المضافة، والعوائد، والخصومات. تعترف الجمعية بالإيراد عندما: يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به؛ من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية للمنشأة؛

إيراد الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديم الخدمات المتعاقد عليها.

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج من عقد تقديم الخدمة بالرجوع إلى نسبة إنجاز العملية في تاريخ قائمة المركز المالي.

من الممكن قياس نتيجة العملية بطريقة موثوقة عند استيفاء الشروط التالية:

- إمكانية قياس مبلغ الإيراد بصورة موثوقة.
- احتمالية تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالعملية إلى المنشأة.
- إمكانية قياس مرحلة إنجاز العملية بشكل يمكن الوثوق به بتاريخ قائمة المركز المالي.
- إمكانية قياس التكاليف التي تكبدت أو سيتم تكبدها في العملية بصورة موثوقة.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة-تتمة

١٣-٢ الاعانات والتسهيلات والاحتياطيات الحكومية

يتم معالجة الاعانات التي تحصل عليها الجمعية من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية وفقا لما نصت عليه المادة (٥٢) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

١٤-٢ المصاريف

تمثل المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى حيث يتم اثبات المصاريف فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٥-٢ توزيعات الأرباح والاحتياطيات ومخصص الخدمة الاجتماعية

وفقا للمادة رقم (٢٩) من نظام الجمعيات التعاونية الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية يتم توزيع أرباح الجمعية على النحو التالي:
(٢٠٪) من الأرباح لتكوين احتياطي نظامي للجمعية إلى أن يتساوى رصيد الاحتياطي النظامي مع رأس المال عندها يتم تحويل النسبة إلى الاحتياطي العام.

مبلغ لا يزيد على (٢٠٪) من باقي الأرباح يصرف كريح بنسبة المساهمة في رأس المال.

مبلغ لا يزيد على (١٠٪) من باقي الأرباح للخدمات الاجتماعية.

تخصص باقي الأرباح للعائد على المعاملات وفقا للمادة رقم (٤٩) من اللائحة التنفيذية للجمعيات التعاونية.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات والافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تواريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي تعتقد ان تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. نادرا ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية، وفقا لتعريفها، مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤	بنك البلاد
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤	

٥- الأدوات المالية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤	نقد وما في حكمه
٧٣٧,١٦٠	٦٣٠,٥٢٤	

٦- ممتلكات وألات ومعدات (بالصافي)

أراضي	الاجمالي	
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	التكلفة كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
---	---	الإضافات خلال العام
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	تكلفة الأصل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
---	---	مجمع الإستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٤ م
---	---	إستهلاك العام
---	---	مجمع الإستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية للأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,١٠٠,٠٠٠	١,١٠٠,٠٠٠	القيمة الدفترية للأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦,٩٠٠	---	أتعاب مهنية وأستشارية مستحقة
٦,٩٠٠	---	

٨- مخصص الزكاة

(أ) تم احتساب الزكاة على النحو التالي:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦٧,٣٤٢	١٤٠,٧٧٥	صافي الارباح الدفترية
---	---	التعديلات علي صافي ارباح العام
١٦٧,٣٤٢	١٤٠,٧٧٥	صافي الارباح المعدلة
١,٦٤٧,٧٥٥	١,٦٩٩,٣١٩	حقوق الملكية وما في حكمها
(١,١٠٠,٠٠٠)	(١,١٠٠,٠٠٠)	القيمة الدفترية للموجودات غير المتداولة (محسومة)
١٥,٣١٨	١٥,٣١٨	القيمة الدفترية للمطلوبات غير المتداولة مضافة
٧٣٠,٤١٥	٦١٤,٦٣٧	الوعاء الزكوي
١٨,٦٩٨	١٥,٨٨٧	الزكاة المستحقة *

* تحسب نفقات الزكاة على أساس صافي الدخل المعدل أو الوعاء الزكوي، أيهما أعلى لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة") تم احتساب مخصص الزكاة في السنة الحالية على أساس الوعاء الزكوي حيث طبقاً للائحة الزكاة الجديدة عند حساب الزكاة على الوعاء الزكوي يتم تقسيم نسبة الزكاة وهي ٢,٥٪ على عدد أيام السنة الهجرية (٣٥٤ يوم) وضربها في عدد أيام السنة الميلادية (٣٦٥ يوم).

٨- مخصص الزكاة (تنمة)

ب) حركة مخصص الزكاة

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٦,٠٧٢	٣٤,٠١٦	الرصيد في بداية العام
١٨,٦٩٨	١٥,٨٨٧	المكون خلال العام
(٦٠,٧٥٤)	(١٨,٦٩٨)	المسدد خلال العام
٣٤,٠١٦	٣١,٢٠٥	الرصيد في نهاية العام

ج) الموقف الزكوي

* قامت الجمعية بتقديم اقراراتها الزكوية عن العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحصلت على شهادة صالحة حتى ٣٠ ابريل ٢٠٢٥ م.

١٣- مخصص خدمة إجتماعية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٠,١٠٢	٩,٥١٣	الرصيد في بداية العام
٩,٥١٣	٧,٩٩٣	المكون خلال العام
(١١٠,١٠٢)	(٩,٥١٣)	المستخدم خلال العام
٩,٥١٣	٧,٩٩٣	

١٤ - رأس المال

- حدد رأس مال الجمعية (٣٠٠,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة الى (٦٠,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (٥) ريال سعودي.

- تم تخفيض رأس المال في بداية العام بعد صرف (٢٥,٠٠٠) ريال سعودي قيمة مساهمة الاعضاء المتوفين ليصبح رأس مال الجمعية (٢٧٥,٠٠٠) ريال سعودي مقسمة إلى (٥٥,٠٠٠) سهم متساوي القيمة وقيمة كل سهم (٥) ريال سعودي.

١٥- إيرادات اخرى

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	١٩٠,٠٠٠	دعم الوزارة (إعانة فنية)
---	٣٧,٦٠٠	دعم الوزارة (خدمة إجتماعية)
١٥٠,٠٠٠	---	دعم الوزارة (منحة مجلس إدارة)
١٤,٤١٤	---	أخري
١٦٤,٤١٤	٢٢٧,٦٠٠	

١٦- تكلفة الإيرادات

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠	تكلفة مشروع (غرس الاشجار)
٨,٠٠٠	١١,٠٥٢	دعم البناء المؤسسي (صندوق دعم الجمعيات)
٦٨,٠٠٠	٣٢,٠٥٢	

١٧- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٦,١١٤	٢,٣٠٠	أتعاب استشارية ومهنية
---	٦,٨١٤	رسوم حكومية واشتراكات
---	٣٤,٥٠٠	الإيجارات
---	٣,٨٠٨	مصاريف صيانة
---	٧,٣٢٩	مصاريف هاتف وانترنت
---	٢٢	مصروفات وعمولات بنكية
١٦,١١٤	٥٤,٧٧٣	

١٨- الأصول والالتزامات المحتملة

لم تقم الجمعية بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م.

١٩- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية الفترة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان امتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة التوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية الملتزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والامتنال للتعهدات والامتنال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث إن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

٢١- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس إدارة الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م في ١٤٤٦/١٢/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٦/٠١ م.